

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

о результатах контрольной деятельности финансового управления администрации муниципального образования Ясногорский район по внутреннему муниципальному финансовому контролю за 2024 год

Финансовое управление администрации муниципального образования Ясногорский район действует на основании Решения Собрания представителей муниципального образования Ясногорский район от 20.11.2015 №76 «Об утверждении Положения о финансовом управлении администрации муниципального образования Ясногорский район».

Полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в муниципальном образовании Ясногорский район, установленные статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществляют специалисты финансового управления администрации муниципального образования Ясногорский район в соответствии с постановлением главы администрации муниципального образования Ясногорский район от 11.01.2021 №1 «Об утверждении стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», от 21.12.2020 №1178 «Об утверждении стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», от 30.08.2022 №1242 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Ясногорский район от 11.01.2021 №1 «Об утверждении стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», от 30.08.2022 №1243 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Ясногорский район от 21.12.2020 года №1178 «Об утверждении стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности».

В администрации муниципального образования Ясногорский район орган внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля не создан, трудовыми ресурсами не обеспечен, вакантных должностей нет, бюджетные средства на содержание органа контроля не затрачены.

С 22 октября 2018 года работники финансового управления администрации муниципального образования Ясногорский район осуществляют полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля поселений, входящих в состав муниципального образования Ясногорский район, на основании заключенных соглашений.

Контрольные мероприятия в 2023 году проводились:

- по внутреннему муниципальному контролю:
- консультантом финансового управления администрации муниципального образования Ясногорский район, с привлечением к проверкам инспектора I категории МКУ «Управление административно-хозяйственного обеспечения»;
- по вопросу соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд:
- референтом финансового управления администрации муниципального образования Ясногорский район, экономистами I категории финансового управления администрации муниципального образования Ясногорский район.

Мероприятия по повышению квалификации должностных лиц принимавших участие в проведении проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2024 году не проводились.

Бюджетные средства при назначении экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечения независимых экспертиз в 2024 году не использовались.

Количество получателей бюджетных средств –45.

В соответствии с приказом по финансовому управлению администрации муниципального образования Ясногорский район от 14 декабря 2023 №132 «Об утверждении плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год», проведено всего 4 выездные проверки, в том числе:

1.Муниципальное общеобразовательное учреждение «Спицинская средняя школа» Ясногорского района Тульской области (ИНН7136005753) – проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год;

2.Администрация муниципального образования Ревякинское Ясногорского района (ИНН 7136025100): исполнение отдельных бюджетных полномочий администрации муниципального образования Ревякинское Ясногорского района по вопросу: финансово-хозяйственная деятельность муниципального казенного учреждения Бураковский сельский центр культуры, досуга и библиотечного обслуживания муниципального образования Ревякинское Ясногорского района (ИНН7136009758) за 2023 год;

3.Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» Ясногорского района Тульской области (ИНН7136005351) – проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год;

4.Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №7 комбинированного вида»г.Ясногорска Тульской области (ИНН7136001244)- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год.

В ходе проверок выявлены нарушения учета и отчетности, действующих инструкций по бюджетному и бухгалтерскому учету, бюджетного и иного законодательства, в частности:

Муниципальное общеобразовательное учреждение
«Спицинская средняя школа» Ясногорского района
Тульской области (ИНН7136005753)

Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года №52н по «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», а также Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», используется не унифицированная форма табелей учета использования рабочего времени; требований Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» оформлены приказы по личному составу;

п.54 Положения об условиях оплаты труда работникам муниципального общеобразовательного учреждения «Спицинская средняя школа» Ясногорского района Тульской области в учреждении не создана комиссия по установлению выплат стимулирующего характера;

раздела III, VIII приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», на балансе Школы значатся использованные учениками в процессе обучения, морально устаревшие, не подлежащие ремонту основные средства всего на сумму 116429,16руб.;

ч.4 ст.6 Федерального закона от 08.11.2007 N 259-ФЗ (ред. от 19.10.2023) "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта", в отдельных путевых листах в разделе: маршрут движения - не заполняется маршрут и пробег, согласно приказа на увеличение маршрута.

Администрация муниципального образования Ревякинское
Ясногорского района (ИНН 7136025100) исполнение отдельных
бюджетных полномочий администрации муниципального образования
Ревякинское Ясногорского района по вопросу: финансово-хозяйственная
деятельность муниципального казенного учреждения Бураковский
сельский центр культуры, досуга и библиотечного обслуживания
муниципального образования Ревякинское Ясногорского района (ИНН7136009758)

В приказе 11.01.2023 №3 «Об утверждении списка клубных формирований и любительских объединений на 2023 год» не отражено: дни и часы работы клубных формирований;

отдельные журналы работы клубных формирований оформлены в нарушение требований (кружок «Жемчужинка» рук. Панкин Р.Н., «Солнышко» рук. Войцицкая О.Н., вокальная группа «Селяночка»);

на заявлении о выдаче сумм под отчет главным бухгалтером не делается отметка об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам;

приложенные к авансовому отчету подтверждающие документы не соответствуют предъявленным к ним требованиям;

установлены случаи излишнего и нерационального использования средств бюджета муниципального образования Ревякинское на уплату госпошлины, штрафов, исполнительного сбора, пеней в сумме 333036,40 руб.;

в приказе о подготовке и проведении мероприятия не отражен источник финансирования, не назначено: ответственное лицо по закупке кондитерской продукции, призов (сувениров), комиссия по вручению и списанию призов (сувениров). Не приложен протокол о проведении мероприятия, список призеров и принимавших участие в чаепитии;

ст.161, 162 Бюджетного кодекса РФ допускаются превышение фактических расходов над бюджетными ассигнованиями;

ст.131 Гражданского Кодекса РФ «Государственная регистрация недвижимости», государственная регистрация права переданных в оперативное управление земельных участков, на которых расположены СДК и самих зданий не проведена;

раздела II Отнесение сектором государственного управления операций на группы статьи и подстатьи КОСГУ приказа Минфина России от 29.11.2017 (в редакции от 21.08.2023) №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» расходы на уплату госпошлины, исполнительных сборов, пени, штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, несвоевременную оплату электроэнергии отнесены на подстатью 295 «Другие экономические санкции» КОСГУ;

ст.8 ТК РФ отсутствует Положение об условиях оплаты работников учреждения;

приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года №52н по «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», а также

Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», не составляются расчетно- платежные ведомости (ф.0504401), к карточке-справке (ф.0504417) не подшиваются расчетные листы и не заполняется заголовочная часть, к журналу операций расчетов по заработной плате. №6 прикладываются приказы не в полном объеме; ст. 28 и 34 БК РФ при заключении разовых договоров ГПХ не учитывался принцип обоснованности и эффективности использования.

Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» Ясногорского района Тульской области (ИНН7136005351)

не установлен счетчик учета воды;

приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года №52н по «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», а также Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», используется не унифицированная форма табелей учета использования рабочего времени; требований Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» оформлены приказы по личному составу.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №7 комбинированного вида» г.Ясногорска Тульской области (ИНН7136001244)

на балансе Детского сада значатся не исправные, не подлежащие ремонту основные средства, всего на сумму 31210,68руб.;

требований Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» оформлены приказы по личному составу.

В ходе реализации результатов контрольных мероприятий, проведенных в 2024 году, объектам контроля выдано 4 представления об устранении отмеченных нарушений и недостатков в работе. От руководителей проверяемых учреждений получены письма, содержащие сведения об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения проверок.

Информация по объектам контроля в правоохранительные органы, органам прокуратуры не направлялась. Исковые заявления в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного соответственно Российской Федерации, Тульской области, муниципальному образованию Ясногорский район, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными не подавались.

Производство по делам об административном правонарушении, на реализацию результатов контрольных мероприятий, работниками финансового управления администрации муниципального образования Ясногорский район в 2024 году не направлялись.

Жалобы и исковые заявления на решения финансового управления администрации муниципального образования Ясногорский район, а также жалобы на действия

(бездействие) должностных лиц финансового управления при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2024 году не поступали.

По анализу представленных документов следует, что результаты проверок взяты на контроль в проверенных учреждениях, ими разработаны и осуществляются мероприятия по выполнению рекомендаций.

В соответствии с Постановлением № 1 от 11.01.2021 «Об утверждении стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» в соответствии с пунктами 10,11, постановления Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235; Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проведено 4 камеральные проверки соблюдения законодательства в сфере закупок для обеспечения нужд учреждений:

1. Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №2 компенсирующего вида с приоритетным осуществлением квалифицированной коррекции отклонений в физическом развитии воспитанников г.Ясногорска Тульской области» (ИНН7136001124, акт №1 от 28.02.2024);
- 2.Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» Ясногорского района Тульской области (ИНН7136005351, акт №2 от 28.05.2024);
3. Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Ясногорского района Тульской области (ИНН7136007084, акт №3 от 28.10.2024);
4. Муниципальное учреждение культуры «Ясногорский районный художественно-краеведческий музей» (ИНН7136501536, акт №4 от 26.11.2024).

В ходе камеральных проверок нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ п.8 ст.99 не выявлено.

Отчет о результатах контрольной деятельности финансового управления администрации муниципального образования Ясногорский район по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 1 января 2025 года и пояснительная записка направлены на бумажном носителе:

- главе администрации муниципального образования Ясногорский район,
- Управлению Федерального казначейства Тульской области.

Информация размещена на официальном сайте администрации муниципального образования Ясногорский район в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (раздел –финансы).

ОТЧЕТ

о результатах контрольной деятельности финансового управления
администрации муниципального образования Ясногорский район
по внутреннему муниципальному финансовому контролю
на 1 января 2025 г.

Наименование контроля	органа	Финансовое управление администрации муниципального образования Ясногорский район	Дата	КОДЫ
				15.01.2025
Периодичность: годовая			по ОКПО	02296789
			по ОКТМО	70650101
			по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, тыс. рублей	010	77596,7
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета Тульской области, местного бюджета и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета Тульской области, местного бюджета	010/1	76631,5
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	0
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок	011	965,2

товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (из строки 010)		
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	0
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета Тульской области, местного бюджета и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета Тульской области, местного бюджета	020/1	0
по средствам бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов	020/2	0
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (из строки 020)	021	0
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	030	0
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	0
внеплановые ревизии и проверки	032	0
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	040	4
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (из строки 040)	041	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	050	4
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (из строки 050)	051	4

Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0
внеплановые обследования	062	0

Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Ясногорский район

Е.В. Мазева